

**Grupa Kapitałowa ABS INVESTMENT**  
**Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Grupa Kapitałowa ABS INVESTMENT Spółka Akcyjna  
**Siedziba:** Bielsko-Biała, gmina Bielsko-Biała, województwo śląskie

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej**  
6499Z Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie eindelijk niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

**Numer identyfikacji podatkowej:**  
NIP: 5472032240

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**  
KRS: 0000368693

## 2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

**Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją:** Beskidzkie Biuro Inwestycyjne S.A. , ul. A.Frycza Modrzewskiego 20, Bielsko- Biała

**Przedmiot działalności:** 6499Z Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie eindelijk niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych

**Udział w kapitale podstawowym:** 61,81%

**Udział w liczbie głosów:** 61,81%

**Wzajemne powiązanie kapitałowe:** Powiązanie bezpośrednie 61,81 %  
Spółka Beskidzkie Biuro Inwestycyjne S.A. jest właścicielem 100 % pakietu udziałów w Spółce Beskidzkie Biuro Consultingowe Sp. z o.o. Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe niższego szczebla.

---

**Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją:** Beskidzkie Biuro Consultingowe Spółka z o.o. , ul. A.Frycza-Modrzewskiego 20, Bielsko-Biała

**Przedmiot działalności:** 70222Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

**Udział w kapitale podstawowym:** 61,81%

**Udział w liczbie głosów:** 61,81%

**Wzajemne powiązanie kapitałowe:** Powiązanie pośrednie. Podmiot w 100 % zależny od Beskidzkie Biuro Inwestycyjne S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej.

## 3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Sprawowanie kontroli nad jednostkami objętymi sprawozdaniem skonsolidowanym.

## 4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

## 5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

## 6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

## 7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

## 8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 11. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:**

Stosowane w grupie kapitałowej zasady rachunkowości oparte są na ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami). Konsolidacja metodą pełną .

Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku, za okres od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze – dane finansowe za 2018 r. Spółki dominującej . Rok 2019 jest pierwszym rokiem konsolidacji .

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego. Dokonano odpowiednich wyłączeń konsolidacyjnych. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią.

W skład grupy kapitałowej nie wchodzi inne jednostki , które podlegałyby konsolidacji - poza wymienionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### **Zasady grupowania operacji gospodarczych:**

- Sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej obejmuje wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
- Grupa kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
- Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
- W sprawozdaniu finansowym grupa kapitałowa wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- Wynik finansowy grupy kapitałowej za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z

zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

- Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów:**

a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- oprogramowanie.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje koncesje - 2 lata,
- oprogramowanie komputerów - 2 lata,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w ciężar kosztów zużycia materiałów.

b) Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Środki trwałe firmy nie podlegały ww. przeszacowaniom. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej oraz degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat
- sprzęt komputerowy - 3 lata
- środki transportu - 2-5 lat
- inne środki trwałe - 3-10 lat

Rachunek zysków i strat

#### **Metody dokonywania amortyzacji:**

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej oraz degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat
- sprzęt komputerowy - 3 lata
- środki transportu - 2-5 lat
- inne środki trwałe - 3-10 lat

Rachunek zysków i strat

#### **Sposób ustalenia wyniku finansowego:**

##### a) Przychody

Skonsolidowane przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

##### b) Koszty

Skonsolidowane koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt produkcji z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Grupa kapitałowa stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycie materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na skonsolidowany wynik finansowy grupy kapitałowej wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną

#### **Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:**

Podstawy prawne - do jednostkowych sprawozdań finansowych :

- a) Sprawozdanie finansowe przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki (Dz.U. z 2019 r. , poz. 351 ze zm.)
- b) W zakresie nie objętym ustawą o rachunkowości spółki stosują Krajowe Standardy Rachunkowości.
- c) W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- d) W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółkach grupy powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
  - Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
  - Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
  - Sprawozdanie finansowe spółek grupy obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym i informację dodatkową.
  - Spółki grupy sporządzają rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
  - Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
  - W sprawozdaniu finansowym spółki grupy wykazują zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
  - Wynik finansowy spółki grupy za dany rok obrotowy obejmują wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

## **12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

Nie dotyczy.

## **13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Nie dotyczy.

## **14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>1 450 574,79</b>	<b>1 403 851,02</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych</b>		
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
<b>III. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>IV. Należności długoterminowe</b>	<b>4 040,60</b>	
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	4 040,60	
<b>V. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>576 217,76</b>	<b>414 115,02</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	576 217,76	414 115,02
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach	576 217,76	414 115,02
- udziały lub akcje	417 415,02	414 115,02
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	158 802,74	
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>870 316,43</b>	<b>989 736,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	870 316,43	989 736,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>16 070 616,57</b>	<b>18 113 603,96</b>
<b>I. Zapasy</b>		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 524 657,78</b>	<b>2 767 448,16</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 524 657,78	2 767 448,16
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	126 952,95	27 865,86
- do 12 miesięcy	126 952,95	27 865,86
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	407,00	345,00
c) inne	1 397 297,83	2 739 237,30



d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>14 540 325,69</b>	<b>15 346 155,80</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	14 540 325,69	15 341 484,92
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	14 372 028,28	15 234 254,00
- udziały lub akcje	14 085 333,80	14 913 240,63
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	245 112,39	276 193,43
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	41 582,09	44 819,94
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	168 297,41	107 230,92
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	168 297,41	107 230,92
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		4 670,88
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 633,10</b>	
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>805 977,61</b>	<b>464 111,08</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>18 327 168,97</b>	<b>19 981 566,06</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>9 981 403,44</b>	<b>13 911 249,07</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>8 000 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>11 744 998,09</b>	<b>15 222 830,90</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 592 004,00	2 592 004,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>4 531 610,17</b>	<b>4 531 610,17</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		2 531 610,17
- na udziały i akcje własne		2 000 000,00
<b>V. Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-13 775 525,56</b>	
<b>VII. Zysk (strata) netto</b>	<b>-519 679,26</b>	<b>-13 843 192,00</b>
<b>VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI</b>	<b>1 384 057,49</b>	
<b>C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH</b>		
<b>I. Ujemna wartość - jednostki zależne</b>		
<b>II. Ujemna wartość - jednostki współzależne</b>		
<b>D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>6 961 708,04</b>	<b>6 070 316,99</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>864 167,00</b>	<b>555 007,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	837 107,00	548 242,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	27 060,00	6 765,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	27 060,00	6 765,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>4 295 975,59</b>	<b>4 247 612,44</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

3. Wobec pozostałych jednostek	4 295 975,59	4 247 612,44
a) kredyty i pożyczki	2 262 276,96	2 213 913,81
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	2 033 698,63	2 033 698,63
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 801 565,45</b>	<b>1 267 697,55</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 801 565,45	1 267 697,55
a) kredyty i pożyczki	738 897,61	125 017,92
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	143 965,66	27 326,81
- do 12 miesięcy	143 965,66	27 326,81
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	62 639,92	44 079,95
h) z tytułu wynagrodzeń	25 841,33	2 946,12
i) inne	830 220,93	1 068 326,75
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>18 327 168,97</b>	<b>19 981 566,06</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>559 320,59</b>	<b>4 600,00</b>
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	559 320,59	4 600,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 033 285,44</b>	<b>454 068,63</b>
I. Amortyzacja	3 042,12	2 852,30
II. Zużycie materiałów i energii	18 194,42	16 077,25
III. Usługi obce	500 675,00	137 496,17
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10 948,48	6 398,60
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	407 120,72	267 817,56
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	42 804,04	17 674,25
- emerytalne	19 540,81	8 571,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	50 500,66	5 752,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-473 964,85</b>	<b>-449 468,63</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>25 283,95</b>	<b>9 193,52</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	24 530,00	
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	753,95	9 193,52
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>62 920,00</b>	<b>30 794,69</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 037,85	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	42 829,98	27 068,50
III. Inne koszty operacyjne	18 052,17	3 726,19
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-511 600,90</b>	<b>-471 069,80</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>934 667,47</b>	<b>475 942,68</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	160 255,67	104 707,08

a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:	160 255,67	104 707,08
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		68 534,08
II. Odsetki, w tym:	39 458,68	76 070,19
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		295 165,41
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	706 120,46	
V. Inne	28 832,66	
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>957 870,82</b>	<b>16 737 925,88</b>
I. Odsetki, w tym:	398 087,21	350 929,91
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	591 822,54	
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-67 944,44	16 375 669,98
IV. Inne	35 905,51	11 325,99
<b>I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych</b>		
<b>J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)</b>	<b>-534 804,25</b>	<b>-16 733 053,00</b>
<b>K. Odpis wartości firmy</b>		
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>L. Odpis ujemnej wartości firmy</b>		
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
<b>M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		
<b>N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)</b>	<b>-534 804,25</b>	<b>-16 733 053,00</b>
<b>O. Podatek dochodowy</b>	<b>153 830,00</b>	<b>-2 889 861,00</b>
<b>P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>R. Zyski (straty) mniejszości</b>	<b>-168 954,99</b>	
<b>S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)</b>	<b>-519 679,26</b>	<b>-13 843 192,00</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>13 911 249,07</b>	<b>27 754 441,07</b>
- korekty błędów	-3 410 166,37	
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>10 501 082,70</b>	<b>27 754 441,07</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>8 000 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>8 000 000,00</b>
<b>4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>15 222 830,90</b>	<b>11 249 884,40</b>
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-3 477 832,81	3 972 946,50
a) zwiększenie (z tytułu)		3 972 946,50
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		3 972 946,50
b) zmniejszenie (z tytułu)	3 477 832,81	
- pokrycia straty		
korekty konsolidacyjne	3 477 832,81	
<b>4.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>11 744 998,09</b>	<b>15 222 830,90</b>
<b>5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
<b>6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>4 531 610,17</b>	<b>4 531 610,17</b>
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		

<b>6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>4 531 610,17</b>	<b>4 531 610,17</b>
<b>7. Różnice kursowe z przeliczenia</b>		
<b>8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-13 843 192,00</b>	<b>3 972 946,50</b>
<b>8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		<b>3 972 946,50</b>
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
<b>8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		<b>3 972 946,50</b>
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		3 972 946,50
<b>8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>13 843 192,00</b>	
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
<b>8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>13 843 192,00</b>	
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	1 785 400,12	
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	1 785 400,12	
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	1 853 066,56	
...korekty konsolidacyjne	1 853 066,56	
<b>8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>13 775 525,56</b>	
<b>8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-13 775 525,56</b>	
<b>9. Wynik netto</b>	<b>-519 679,26</b>	<b>-13 843 192,00</b>
a) zysk netto		
b) strata netto	519 679,26	13 843 192,00
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>9 981 403,44</b>	<b>13 911 249,07</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>9 981 403,44</b>	<b>13 911 249,07</b>

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-519 679,26</b>	<b>-13 843 192,00</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 798 216,10</b>	<b>11 600 829,49</b>
1. Zyski (straty) mniejszości		
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	3 042,12	2 852,30
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	219 658,52	105 881,80
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-59 937,73	14 712 949,23
9. Zmiana stanu rezerw	128 554,00	-2 257 164,00
10. Zmiana stanu zapasów		
11. Zmiana stanu należności	1 897 106,87	-531 342,57
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-245 270,74	205 376,46
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-140,16	-637 723,73
14. Inne korekty	-144 796,78	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>1 278 536,84</b>	<b>-2 242 362,51</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>1 889 058,33</b>	<b>3 077 056,02</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	65 000,00	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	1 629 058,33	2 922 283,68
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	1 629 058,33	2 922 283,68
- zbycie aktywów finansowych	1 451 813,99	2 487 317,81
- dywidendy i udziały w zyskach	160 255,67	104 107,08
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	9 704,87	303 857,53
- odsetki	7 283,80	27 001,26
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	195 000,00	154 772,34
<b>II. Wydatki</b>	<b>3 001 165,63</b>	<b>682 109,40</b>



1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	42 600,00	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2 597 065,63	657 109,40
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	2 597 065,63	657 109,40
- nabycie aktywów finansowych	2 437 198,85	657 109,40
- udzielone pożyczki długoterminowe	159 866,78	
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne	361 500,00	25 000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-1 112 107,30</b>	<b>2 394 946,62</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>1 081 010,91</b>	<b>347 638,36</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 618,40	
2. Kredyty i pożyczki	1 078 392,51	347 638,36
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>1 186 373,96</b>	<b>674 687,11</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	10 325,04	2 937,95
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	903 872,10	323 694,63
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	272 176,82	348 054,53
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-105 363,05</b>	<b>-327 048,75</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>61 066,49</b>	<b>-174 464,64</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>61 066,49</b>	<b>-174 464,64</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>107 230,92</b>	<b>281 695,56</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>168 297,41</b>	<b>107 230,92</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy      Kwota za poprzedni rok obrotowy

---

**A. Zysk (strata) brutto za dany rok** **-534 804,25**

---

B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

---

C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:

---

D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:

---

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:

---

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:

---

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:

---

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:

---

I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:

---

**J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym**

---

**K. Podatek dochodowy**

---

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Informacja\_dodatkowa\_ABS\_Investment\_\_S.A.\_sprawozda.pdf